



## ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0400207116**

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет за 2015 г. на  
община Сунгурларе

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 181 от 29.09.2016 г.  
на Сметната палата (Протокол № 27)

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа.....	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ .....	4
1. Правно основание за извършване на одита.....	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет: .....	4
4. Обхват .....	4
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ..	5
III. Отговорност на одитора .....	5
Част втора: КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище .....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО....	6
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО .....	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита .....	7

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ГФО	Годишен финансов отчет
РД	Работен документ
ЗКПО	Закон за корпоративното подоходно облагане
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗДРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗСП	Закон за Сметната палата
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
СЕС	Средства от Европейския съюз
КСФ	Кохезионния и Структурните фондове
ДЕС	Други европейски средства
ДСД	Други сметки и дейности
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕС	Европейски съюз
НФ	Национален фонд
МОЛ	Материалноотговорно лице
НДА	Нематериални дълготрайни активи
ДЗПО	Допълнително задължително пенсионно осигуряване
ДОО	Държавно обществено осигуряване
ЗОДФЛ	Закон за облагане доходите на физическите лица
ЦБ	Централен бюджет
СОУ	Средно общообразователно училище
ОДЗ	Обединено детско заведение
ЦДГ	Целодневна детска градина
Уч. ПФ	Учителски пенсионен фонд

## **Част първа**

### **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

#### **1. Правно основание за извършване на одита**

Одитът е извършен на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2016 г. и в изпълнение на Заповед № 04-002-071 от 26.04.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на община Сунгурларе за 2015 г.

#### **3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:**

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

**3.1.** Баланс към 31.12.2015 г.

**3.2.** Годишните отчети за касовото изпълнение за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (СЕС-3-КСФ);
- Отчет за сметките за средствата от Европейския съюз на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (СЕС-3-РА);
- Отчет за други средства от Европейския съюз (СЕС-3-ДЕС);
- Отчет за средствата по други международни програми (СЕС-3-ДМП);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (Б-3 с код 33).
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

**3.3.** Приложение към ГФО за 2015 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки, разшифровки, и други отчети по т.6 и т.7 от ДДС № 15/21.12.2015 г. на МФ и допълнителна информация, която Министерство на финансите изисква.

#### **4. Обхват**

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

**4.1.** Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

**4.2.** Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;
- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;

- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

#### **4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет**

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

#### **4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация**

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

### **II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет**

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

### **III. Отговорност на одитора**

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни принципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

## **Част втора:**

### **КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище**

#### **I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО**

1. Във второстепенния разпоредител с бюджет (ВРБ) СОУ „Христо Ботев“ град Сунгурларе, получени и изразходвани средства по одобрен проект „Подобряване качеството на образованието“ по ОП „Развитие на човешките ресурси“ в размер на 37 830 лв. са отчетени в група 60 „Разходи по икономически елементи“ отчетна група „Бюджет“, вместо в отчетна група „СЕС“ Не са спазени изискванията на т.19 от ФО № 2 от 27.01.2015 г. на МФ и СБО.<sup>1</sup>

*Допуснатото отклонение оказва влияние на шифър 0403 от раздел А от пасива на баланса в двете отчетни групи и Отчета за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства.*

2. Изплатени държавни такси в размер на 14 428 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 10-92 „Разходи за договорни санкции неустойки, съдебни обезщетения и разноски“, вместо по подпараграф 19-01 „Платени държавни данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“. Не е спазена ЕБК за 2015 г.<sup>2</sup>

*Допуснатото отклонение оказва влияние Отчета за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства.*

3. В общинска администрация Сунгурларе такси за обслужване на кредит за 10 600 лв. и лихва по кредита за 1 818 лв. не са отчетени по подпараграф 10-69 „Други финансови услуги“ и подпараграф 22-21 „Разходи за лихви по заеми от банки в страната“. Не е спазена ЕБК за 2015 г.<sup>3</sup>

*Допуснатото отклонение оказва влияние на Отчета за касовото изпълнение на бюджета, на сметките за средства от Европейския съюз и на сметките за чужди средства.*

4. Възстановени ползвани заеми от бюджета по изпълняван проект в размер на 37 366 лв. не са отчетени на касова основа в увеличение на параграф 62-00 „Трансфери между бюджети и сметки за средства от ЕС“ и в намаление на параграф 76-00 „Временни безлихвени заеми между бюджети и извънбюджетни сметки/фондове“(-). Не са спазени изискванията на т. 20 от ДДС № 07 от 2008 г. и ЕБК.<sup>4</sup>

*Допуснатото отклонение оказва влияние на отчета за касово изпълнение на бюджета на общината.*

5. В дирекция „Образование и училищно здравеопазване“ дарения на обща стойност 1 594 лв. не са отчетени по подпараграф 45-01 „Текущи помощи и дарения от страната“. Не е спазена ЕБК за 2015 г.<sup>5</sup>

*Допуснатото отклонение оказва влияние на отчета за касово изпълнение на бюджета на общината.*

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>4</sup> Одитно доказателство № 5

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 6

6. Не е извършена обезценка на дялове и участия на общината в три търговски дружества с под 20 % общинско участие, с което не са спазени изискванията на т.36.4 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ. Това обстоятелство не е оповестено от общината в пояснителните сведения.<sup>6</sup>

7. Постъпления от продажба на дървесина от общинския горски фонд общо за 904 099 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 36-19 „Други неданъчни приходи“ и осчетоводени по сметка 7199 „Други приходи“, вместо по подпараграф 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция“ и сметка 7114 „Приходи от продажба на стоки“ Не са спазени СБО и ЕБК за 2015 г.<sup>7</sup>

## **II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО**

1. Приходи от наказателни лихви за просрочени местни данъци и просрочена такса за битови отпадъци за 5 996 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 7090 „Приходи от административни глоби и санкции“, вместо по сметка 7271 „Приходи от лихви върху просрочени публични вземания“. Не са спазени указанията на МФ, дадени с т.23 от ДДС № 7 от 2009 г. на МФ, т. 24 от ДДС № 12 от 2011 г. на МФ и ДДС № 13 от 2013 г. на МФ и СБО.<sup>8</sup>

2. Разходи за ново строителство /сграда/ на обект „Изграждане на Автогара в гр. Сунгурларе“ на стойност 21 600 лв. са отчетени неправилно по подпараграф 52-06 „Изграждане на инфраструктурни обекти“, вместо по подпараграф 52-02 „Придобиване на сгради“. Не е спазена ЕБК за 2015 г.<sup>9</sup>

3. Извършени разходи за зимно поддържане в размер на 38 794 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 6021 „Разходи за текущ ремонт“ и отчетени по подпараграф 10-30 „Текущ ремонт“, вместо по сметка 6029 „Други разходи за външни услуги“ и подпараграф 10-20 „Разходи за външни услуги“.<sup>10</sup> Не е спазен СБО.

4. Еднократни такси за управление на ползвани кредити в размер на 10 600 лв. неправилно са осчетоводени по сметка 6201 „Разходи за банковото обслужване на сметки и плащания“, вместо по сметка 6209 „Разходи за други финансови услуги и комисионни“.<sup>11</sup> Не е спазен СБО.

5. Предплатен наем на язовир за 32 400 лв. неправилно е отчетен по сметка 4110 „Вземания от клиенти в страната“, вместо по сметка 4120 „Задължения по аванси към клиенти в страната“.<sup>12</sup> Не е спазен СБО

6. Изплатени държавни такси в размер на 1 958 лв. неправилно са отчетени по подпараграф 19-81 „Разходи за договорни санкции, неустойки, съдебни обезщетения и разноски“, вместо по подпараграф 19-01 „Платени общински данъци, такси, наказателни лихви и административни санкции“.<sup>13</sup> Не е спазена ЕБК за 2015 г.

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 3

7. Не е извършено разпределение на разходите и не е заведена задбалансова отчетност по сметка 994 „Статистика за финансиране на разходите за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“ в отчетна група „СЕС“, в съответствие с относителните дялове за националното и друго съфинансиране, предвидено в договора по същия проект за 37 830 лв. Не са спазени изискванията на т. 84 и т. 85 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ и СБО.<sup>14</sup>

### III. Отклонения, коригирани по време на одита

1. Разходи за приключен основен ремонт на сграда, собственост на общината, за 53 921 лв., са осчетоводени неправилно по сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“. Не е спазен СБО.<sup>15</sup>

2. В общинска администрация Сунгурларе котел за парно за 6 500 лв. неправилно е осчетоводен по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“ и 5 броя компютри общо за 3 537 лв. по сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход“, вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“. Не е спазен СБО.<sup>16</sup>

3. В ОП „БКД“ в отчетна група „Бюджет“ административни сгради за 64 875 лв. са осчетоводени неправилно по сметка 2039 „Други сгради“, вместо по сметка 2031 „Административни сгради“. Не са спазени изискванията на т.30 от ДДС № 07 от 2012 г. на МФ, ДДС № 14 от 2013 г. на МФ и СБО.<sup>17</sup>

4. В СОУ „Христо Ботев“ земеделски земи и трайни насаждения, собственост на училището, на обща стойност 29 981 лв. не са заведени по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група „ДСД“ Не са спазени изискванията на т.114 от ДДС № 14 от 2013 г. на МФ и СБО.<sup>18</sup>

5. В ОУ „Св.Св. Кирил и Методий“ система за видеонаблюдение за 5 000 лв. е осчетоводена неправилно по сметка 2060 „Стопански инвентар“, вместо по сметка 2049 „Други машини, съоръжения, оборудване“. Не е спазен СБО.<sup>19</sup>

6. В отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности“ са осчетоводени реализирани ангажименти със 157 786 лв. в повече от осчетоводените налични ангажименти по осем аналитични партии на сметката.<sup>20</sup> Не е спазена т. 1.1. от ДДС № 4 от 2010 г.

7. В отчетна група „Бюджет“ по пет броя договори и в отчетна група „СЕС“ по шест броя договори са извършени доставки на стоки и услуги, за което са получени фактури, осчетоводени по сметка 4010 „Задължения към доставчици от страната“ на обща стойност 1 564 249 лв. От тях 442 115 лв. са заведени в отчетна група „Бюджет“ и 1 122 134 лв. в отчетна група „СЕС“. Същите суми не са осчетоводени в намаление на ангажиментите

<sup>14</sup>Одитно доказателство № 2

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 13

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 15

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 16

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 17



отчетени по съответните аналитичните партии на сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи – наличности в двете отчетни групи“<sup>21</sup>. Не е спазена т. 1.4. от ДДС № 4 от 2010 г.

8. В отчетна група „Бюджет“ по аналитичните партии на девет броя договори, чието изпълнение е приключило се водят налични ангажименти на стойност 83 992 лв.<sup>22</sup> Не е спазен принципа на текущо начисляване, определен с чл.4, ал.1, т.1 от Закона за счетоводството(ЗСч ) и т. 1.1. от ДДС № 4 от 2010 г.

9. В отдел „Социални дейности“ по сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“ вместо по сметка 2041 „Компютри и хардуерно оборудване“ неправилно са отчетени компютри за 2 928 лв., чиято единична стойност е над определения праг на същественост за признаване на даден актив като дълготраен.<sup>23</sup> Не са спазени изискванията на т. 16.16.6 на ДДС №20 от 2004 г. и т.2 от раздел II на Счетоводната политика на общината.

10. В общинска администрация Сунгурларе по сметка 1913 "Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица" е начислено в повече 1 093 лв. като текущо задължение за главница по лизингов договор.<sup>24</sup>

На основание т. 27 от ДДС № 16 от 23.12.2015 г. на Министерство на финансите по време на финансовия одит са извършени корекции в оборотната ведомост и баланса на община Сунгурларе. Файлът с коригирания баланс на община Сунгурларе към 31.12.2015 г. е изпратен по електронен път в МФ на 18.05.2016 г. за потвърждаване за коректност и валидиране, след което коригираната оборотна ведомост и баланс за 2015 г. на община Сунгурларе са представени в Сметна палата - ИРМ Бургас на 05.08.2016 г.

Настоящият одитен доклад е изготвен в 2 еднообразни екземпляра, един за община Сунгурларе и един за Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 19 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Бургас, ул. „Цар Петър № 7, етаж 3.

ПРЕДСЕДАТЕЛ: .....



(Цветан Цветков)

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>23</sup> Одитно доказателство № 18

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 19